



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELUCI - PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO¹ SOBRE A PRESTAÇÃO
DE CONTAS ANUAL – GESTÃO²**

Emitente: Unidade Central de Controle Interno – Iconha/ES

Unidade Gestora: Prefeitura Municipal de Iconha/ES

Gestor responsável: Gedson Brandão Paulino

Exercício: 2025

1. RELATÓRIO

1.1 INTRODUÇÃO

O Controle Interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Assim, o presente relatório compõe a Prestação de Contas do Ordenador de Despesa da Unidade Gestora Prefeitura Municipal de Iconha, relativo ao exercício financeiro de 2025.

Destacamos que IN TC 68/2020, esta Controladoria Geral tem a obrigatoriedade de emitir 4 (quatro) RELUCIs, 1 (um) RELOCI, 5 (cinco) RELACIs, 5 (cinco) INFOCIs das Unidades Gestoras e das Contas de Governo a serem enviados por parte do órgão de Controle Interno - Controladoria Geral, ao TCEES.

São Unidades gestoras: Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Iconha, e Serviço autônomo de Água e Esgoto- SAAE.

A Unidade Central de Controle Interno no ano de 2025 foi composta por 01 (um) Controlador-Geral, cargo em comissão, cuja titular encontra-se afastada por motivo de doença; 01 (um) Controlador-Geral Interino, também em cargo em comissão; 01 (um) Auditor Público Interno, contratado por meio de Processo Seletivo Simplificado; 01 (um) Assessor Técnico de Apoio ao Controle Interno, servidor efetivo designado para função gratificada; e 01 (um) Ouvidor Municipal, servidor efetivo investido em cargo em comissão.

A Controladoria Geral do Município adotou como metodologia de trabalho para emissão dos Relatórios acima citados, priorizar análises das demonstrações contábeis e demais arquivos da PCA, bem como dos procedimentos da tabela referencial 01 que pudessem ser comprovados por análise documental e conciliação contábil.

A seguir apresentamos os pontos de controle analisados, bem como os procedimentos adotados, com as constatações e sugestões, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

Após análise das demonstrações contábeis, foi encaminhado aos gestores e responsáveis pela Secretária de finanças da Prefeitura Municipal de Iconha por e-mail, o



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

relatório parcial dessa análise, para possíveis ajustes e/ou notas explicativas.

A seguir apresentamos os pontos de controle selecionados para análise, os procedimentos adotados, seguidos das constatações e proposições sugeridas, emitindo, ao final, nosso parecer conclusivo.

1.2 DA ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DA UNIDADE GESTORA PREFEITURA

1.2.1 Análise entre o Balanço Financeiro, Balanço de Verificação e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual e anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964)

| Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa | |
|---|-------------------|
| Exercício Atual | Valor |
| Balanço Patrimonial (a) | R\$ 23.939.896,67 |
| Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (b) | R\$ 23.939.896,67 |
| Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (c) | R\$ 23.939.896,67 |
| Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (d) | R\$ 23.939.896,67 |
| Divergência (e) = (a-b) | R\$ 0,00 |
| Divergência (f) = (a-c) | R\$ 0,00 |
| Divergência (g) = (a-d) | R\$ 0,00 |
| Exercício Anterior | Valor |
| Balanço Patrimonial (h) | R\$ 20.251.248,18 |
| Balancete de Verificação - Conta 1.1.1.0.0.00.00 (i) | R\$ 20.251.248,18 |
| Balanço Financeiro - Saldo para o exercício seguinte - Dispêndios (j) | R\$ 20.251.248,18 |
| Demonstração de Fluxos de Caixa - Saldo Final (k) | R\$ 20.251.248,18 |
| Divergência (l) = (h-i) | R\$ 0,00 |
| Divergência (m) = (h-j) | R\$ 0,00 |
| Divergência (n) = (h-k) | R\$ 0,00 |

Fonte: DEMFCA, BALVER, BALPAT e BALFIN/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.2 Confronto entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens

A análise dos registros patrimoniais restringiu-se à avaliação dos valores demonstrados nas contas de estoques e de bens móveis, imóveis e intangíveis.

Na tabela a seguir, demonstram-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e dos inventários de bens realizados em 30/12/2025.

| Tabela 2 - Saldo das Contas Estoques, Imobilizado e Intangíveis | | | |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------|
| Descrição | Balanço Patrimonial (a) | Inventários (b) | Divergência (a-b) |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Estoques | R\$ 1.295.836,93 | R\$ 1.295.836,93 | R\$ 0,00 |
| Bens Móveis | R\$ 28.765.011,18 | R\$ 28.765.011,18 | R\$ 0,00 |
| Bens Imóveis | R\$ 83.949.374,61 | R\$ 83.949.374,61 | R\$ 0,00 |
| Bens Intangíveis | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

Fonte: BALPAT, INVALM, INVMO, INVIMOV E INVINT/2025

Assim, verifica-se que os valores constantes na tabela 2 acima estão em conformidade com valores do Balanço Patrimonial, bem como se verifica que o Patrimônio, tanto em relação a estoque, quanto a bens móveis e imóveis teve um acréscimo em relação ao exercício anterior.

1.2.3 Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial (Base Legal: artigos 85,101,104 e 105 da Lei 4.320/1964)

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais deve ser igual ao resultado do exercício no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na Tabela 3.

| Tabela 3 - Resultado Patrimonial | |
|---|-------------------|
| Exercício Atual | Valor |
| Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (a) | R\$ 19.156.840,50 |
| Resultado do Exercício - BALPAT (b) | R\$ 19.156.840,50 |
| Divergência c = (a - b) | R\$ - |
| Exercício Anterior | |
| Resultado Patrimonial do Período – DEMVAP (d) | R\$ 4.207.506,58 |
| Resultado do Exercício - BALPAT (e) | R\$ 4.207.506,58 |
| Divergência f = (d - e) | R\$ - |

Fonte: DEMVAP/BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, ressaltando que o Município manteve um superávit, conforme o ano anterior.

1.2.4 Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores (Base Legal: artigos 85, 86 e 88 da Lei 4.320/1964).

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, em observância ao método das partidas dobradas, conforme demonstrado na tabela 4.

| Tabela 4 - Comparativo dos Saldos Devedores e credores | |
|--|---------------------------|
| Saldos Devedores (a) = I + II | R\$ 208.215.742,53 |
| Ativo (BALPAT) – I | R\$ 128.180.044,94 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) - II | R\$ 80.035.697,59 |
| Saldos Credores (b) = III – IV + V | R\$ 208.215.742,53 |
| Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (BALPAT) – III | R\$ 128.180.044,94 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | |
|--|------------|---------------|
| Resultado Exercício (BALPAT) – IV | R\$ | 19.156.840,50 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) - V | R\$ | 99.192.538,09 |
| Divergência (c) = (a) - (b) | R\$ | - |

Fonte: DEMVAP e BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se a observância ao método das partidas dobradas.

1.2.5 Análise entre os demonstrativos “Ativos e Passivos Financeiros” e a conta DDR – Disponibilidade por Destinação de Recurso do Balancete de Verificação (BALVERF).

| Tabela 5 - Apuração Déficit/Superávit Financeiro | | |
|--|------------|----------------------|
| Balanco Patrimonial | | |
| Ativo Financeiro (a) | R\$ | 23.973.952,12 |
| Passivo Financeiro (b) | R\$ | 870.153,65 |
| Superávit/Déficit (c=a-b) | R\$ | 23.103.798,47 |
| Superávit apurado no BALPAT (d) | R\$ | 23.103.798,47 |
| Divergência (e = c-d) | R\$ | - |
| Balancete de Verificação | | |
| Saldo conta DDR 8.2.1.1.1.00.00.000 (f) | R\$ | 23.103.798,47 |
| Divergência (g=f-d) | R\$ | - |

Fonte: BALPAT e BALVERF/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

1.2.6 Análise entre o Balanco Financeiro e o Balanco Orçamentário em relação aos Restos a Pagar não processados (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964).

O valor da inscrição de restos a pagar não processados (exercício atual) informado no Balanco Financeiro deve ser igual ao total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada informada no Balanco Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 6.

| Tabela 6 - Restos a pagar não processados | | |
|---|------------|---------------|
| Balanco Financeiro (a) | R\$ | 399.050,00 |
| Balanco Orçamentário (b=c-d) | R\$ | 399.050,00 |
| Despesa Empenhada (c) | R\$ | 75.615.227,62 |
| Despesa Liquidada (d) | R\$ | 75.216.177,62 |
| Divergência e= a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

Assim, temos que os demonstrativos contábeis estão em conformidade.

1.2.7 Análise entre o Balanco Financeiro e o Balanco Orçamentário em relação aos Restos a



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Pagar processados (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964).

O valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 7.

| Tabela 7 - Restos a pagar Processados | | |
|--|------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ | 314.113,89 |
| Balanço Orçamentário (b= c-d) | R\$ | 314.113,89 |
| Despesa Liquidada (c) | R\$ | 75.216.177,62 |
| Despesa Paga (d) | R\$ | 74.902.063,73 |
| Divergência e= a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN e BALORC/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.8 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária (Base Legal: artigos 85,101,102 e 103 da Lei 4.320/1964).

O total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da receita orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 8.

| Tabela 8 - Total da Receita Orçamentária | | |
|--|------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ | 95.491.292,80 |
| Balanço Orçamentário - Receita Realizada (V) (b) | R\$ | 95.491.292,80 |
| Divergência c = a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN/BALORC/2025

Conforme demonstrado, há conformidade entre os valores apurados para a receita orçamentária apresentada no BALFIN e no BALORC.

1.2.9 Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária (Base Legal: artigos 85,101,102 e 103 da Lei 4.320/1964).

O total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da despesa orçamentária informado no Balanço Orçamentário, conforme demonstrado na tabela 9.

| Tabela 9 - Total da Despesa Orçamentária | | |
|---|------------|---------------|
| Balanço Financeiro (a) | R\$ | 75.615.227,62 |
| Balanço Orçamentário - Despesas Empenhadas (b) | R\$ | 75.615.227,62 |
| Divergência c = a-b | R\$ | - |

Fonte: BALFIN/BALORC/2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Conforme demonstrado, há conformidade entre os valores apurados.

1.2.10 Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada (Base Legal: artigos 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964).

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela 10.

| Tabela 10 - Execução Despesa Orçamentária | | |
|---|------------|-----------------------|
| Despesa Empenhada (a) | R\$ | 75.615.227,62 |
| Dotação Atualizada (b) | R\$ | 77.500.855,41 |
| Execução da despesa em relação à dotação (a-b) | R\$ | (1.885.627,79) |

Fonte: BALORC/2025

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

1.2.11 Análise das Contas do Ativo não circulante imobilizado

A soma das classes “Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada” deve ser igual ou menor que as classes a que pertencem estas contas redutoras, ou seja, bens móveis e bens imóveis do Ativo Imobilizado.

| Tabela 11 - Contas do Ativo não Circulante Imobilizado (BALPAT) | |
|--|--------------------------|
| IMOBILIZADO - BALPAT (a) | R\$ 100.281.984,88 |
| SOMA: DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (b) | R\$ 12.432.400,91 |
| TOTAL A MENOR (c) = a-b | R\$ 87.849.583,97 |

Fonte: BALPAT/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.12 Análise do saldo patrimonial do BALPAT e o saldo da conta Restos a Pagar Não Processados a liquidar.

| Tabela 12 - Saldo Patrimonial e RAP não processados em relação ao Patrimônio Líquido | |
|---|-------------------|
| Saldo Patrimonial - BALPAT (a) | R\$ 46.230.876,41 |
| Saldo Conta RP não processados a liquidar - (6.3.1.7.1.00.00.000) BALVER (b) | R\$ 399.050,00 |
| Patrimônio Líquido - BALPAT (c) | R\$ 46.629.926,41 |
| Divergência (d) = (a+b-c) | R\$ - |

Fonte: BALPAT/BALVER/2025

Assim, verifica-se existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

1.2.13 Análise dos restos a pagar processados e não processados liquidados em relação ao Balanço Financeiro

O valor pago de restos a pagar processados e não processados liquidados constantes do BALORC deve ser igual ao valor constante na conta de pagamentos de restos a pagar processados da coluna dispêndios do BALFIN.

| Tabela 13 - Restos a Pagar | | |
|---|------------|--------------|
| RAP processados e não processados liquidados - BALORC (a) | R\$ | 216.073,41 |
| Pagamento de RAP processados - BALFIN (b) | R\$ | 216.007,60 |
| Divergência (c) = (a-b) | R\$ | 65,81 |

Fonte: BALORC/BALFIN/2025

Pelo exposto, verifica-se que a divergência apontada se relaciona ao valor de restos a pagar processados pagos no exercício de 2025, empenhados em 2024, conforme as fundamentações explicitadas em Nota Explicativa.

Assim, verifica-se existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.14 Análise das receitas realizadas do Balanço Orçamentário em relação ao BALVERF

| Tabela 14 - Receitas Realizadas | | |
|--|------------|---------------|
| BALORC | | |
| Total Receitas Realizadas (a) | R\$ | 95.491.292,80 |
| BALFIN | | |
| Receita Orçamentária (b) | R\$ | 95.491.292,80 |
| Transferências Financeiras Orçamentárias Recebidas (c) | | |
| Total Receita (d) = b + c | R\$ | 95.491.292,80 |
| Divergência (e) = a - d | R\$ | - |

Fonte: BALORC/BALFIN/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

1.2.15 Análise de Natureza Orçamentária para conferência de saldos

As contas de natureza devedora deverão apresentar os mesmos saldos finais das contas de natureza credora ao consultar o BALVERF.

| Tabela 15 - Comparação dos saldos das contas do grupo 5 x 6 - BALVERF | |
|--|----------------|
| Grupo 5 | |
| Denominação | Saldo |
| 50000 - Controle da aprovação do Planejamento e Orçamento | R\$ 713.229,70 |
| 52000 - Orçamento Aprovado | R\$ - |
| 52100 - Previsão da Receita | R\$ - |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | |
|--|--------------|------------|--------------------|
| 52200 - Fixação da Despesa | R\$ | - | |
| 53000 - Inscrição de Restos a Pagar | R\$ | 713.229,70 | |
| 53100 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processado | R\$ | - | |
| 53200 - Inscrição de Restos a Pagar Processado | R\$ | 314.179,70 | |
| Grupo 6 | | | |
| Denominação | Saldo | | Divergência |
| 60000 - Controle da Execução Orçamentária | R\$ | 713.229,70 | R\$ - |
| 62000 - Execução Orçamentária | R\$ | - | R\$ - |
| 62100 - Execução da Receita | R\$ | - | R\$ - |
| 62200 - Execução da Despesa | R\$ | - | R\$ - |
| 63000 - Execução de Restos a Pagar | R\$ | 713.229,70 | R\$ - |
| 63100 - Execução de Restos a Pagar Não Processado | R\$ | - | R\$ - |
| 63200 - Execução de Restos a Pagar Processado | R\$ | 314.113,89 | R\$ 65,81 |

Fonte: BALVERF/2025

Assim, verifica-se que os demonstrativos estão em conformidade.

Pelo exposto, verifica-se que a divergência apontada se relaciona ao valor de restos a pagar processados pagos no exercício de 2025, empenhados em 2024, conforme as fundamentações explicitadas em Nota Explicativa.

1.2.16. Análise do Total das variações Patrimoniais em relação ao BALVERF

As contas de natureza devedora deverão apresentar os mesmos saldos finais das contas de natureza credora ao consultar o BALVERF.

| Tabela 16 - Comparação dos saldos das contas do grupo 7 x 8 - BALVERF | | | |
|--|--------------|----------------|--------------------|
| Grupo 7 | | | |
| Denominação | Saldo | | |
| 70000 - Controles Devedores | R\$ | 143.091.812,76 | |
| 71000 - Atos Potenciais | R\$ | 109.560.444,64 | |
| 72000 - Administração Financeira | R\$ | 23.973.952,12 | |
| 72100 - Disponibilidade por Destinação | R\$ | 23.973.952,12 | |
| 72200 - Programação Financeira | | | |
| 79000 - Outros controles | R\$ | 197.393,15 | |
| Grupo 8 | | | |
| Denominação | Saldo | | Divergência |
| 80000 - Controles Credores | R\$ | 143.091.812,76 | R\$ - |
| 81000 - Execução dos Atos Potenciais | R\$ | 109.560.444,64 | R\$ - |
| 82000 - Execução da Administração Financeira | R\$ | 23.973.952,12 | R\$ - |
| 82100 - Execução da Disponibilidade por Destinação | R\$ | 23.973.952,12 | R\$ - |
| 82200 - Execução da Programação Financeira | R\$ | - | R\$ - |
| 89000 - Outros controles | R\$ | 197.393,15 | R\$ - |

Fonte: BALVERF/2025



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.17 O valor do subtotal com refinanciamento da coluna dotação inicial do Balanço Orçamentário deve ser igual ao saldo da conta 5221101 (Crédito Inicial).

| Tabela 17 - Comparação - Contas - BALORC X BALVERF | |
|---|-------------------|
| D. INIC. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a) | R\$ 40.509.334,82 |
| 5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b) | R\$ 40.509.334,82 |
| Divergência (c) = a - b | R\$ 0,00 |

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.18 O valor do subtotal com refinanciamento da coluna dotação atualizada do Balanço Orçamentário deve ser igual ao saldo da conta 5.2.2.1.1 (Crédito Inicial) + 5.2.2.1.2 (Dotação Adicional por tipo de crédito) - 5.2.2.1.9 (cancelamento/remanejamento de dotação).

| Tabela 18 - Comparação - Contas - BALORC X BALVER | |
|--|--------------------------|
| D. ATUAL. - SUBTOTAL COM REFINANC. - BALORC (a) | R\$ 77.500.855,41 |
| 5221101 - CREDITO INICIAL - BALVERF (b) | R\$ 40.509.334,82 |
| 5221200 - DOT. ADIC. POR TIPO... - BALVERF (c) | R\$ 46.374.563,94 |
| Divergência (d) = a - (b + c) | -R\$ 9.383.043,35 |

Fonte: BALORC/BALVERF/2025

Verificou-se divergência, apontada na tabela acima, no valor -R\$ 9.383.043,35 (nove milhões, trezentos e oitenta e três mil, e quarenta e três reais e trinta e cinco centavos). Em conciliação, verificamos que esse valor está descrito no BALVER, com a conta 52213030000: ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES.

Assim, verifica-se existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

1.2.19. Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias- parte servidor



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| |
|--|
| IDENTIFICAÇÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA EXERCÍCIO: 2025 |
| DEMONSTRATIVO PREVIDENCIÁRIO MENSAL DOS VALORES RETIDOS DOS SERVIDORES E EFETIVAMENTE RECOLHIDOS NO EXERCÍCIO |

| MESES | RPPS | | | | MESES | Aliquota % | RGPS | | |
|---------------|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | Aliquota % | Valores Retidos | Valores Recolhidos | Saldo a Recolher em 31/dez | | | Valores Retidos | Valores Recolhidos | Saldo a Recolher em 31/dez |
| JANEIRO | 14 | R\$ 60.401,25 | R\$ 60.401,25 | R\$ - | JANEIRO | | R\$ 93.931,36 | R\$ 93.931,36 | R\$ - |
| FEVEREIRO | 14 | R\$ 59.665,92 | R\$ 59.665,92 | R\$ - | FEVEREIRO | | R\$ 84.311,88 | R\$ 84.311,88 | R\$ - |
| MARÇO | 14 | R\$ 59.437,06 | R\$ 59.437,06 | R\$ - | MARÇO | | R\$ 86.777,35 | R\$ 86.777,35 | R\$ - |
| ABRIL | 14 | R\$ 58.445,09 | R\$ 58.445,09 | R\$ - | ABRIL | | R\$ 89.054,50 | R\$ 89.054,50 | R\$ - |
| MAIO | 14 | R\$ 58.460,94 | R\$ 58.460,94 | R\$ - | MAIO | | R\$ 94.539,28 | R\$ 94.539,28 | R\$ - |
| JUNHO | 14 | R\$ 58.571,56 | R\$ 58.571,56 | R\$ - | JUNHO | | R\$ 94.275,31 | R\$ 94.275,31 | R\$ - |
| JULHO | 14 | R\$ 58.558,15 | R\$ 58.558,15 | R\$ - | JULHO | | R\$ 94.800,20 | R\$ 94.800,20 | R\$ - |
| AGOSTO | 14 | R\$ 60.555,21 | R\$ 60.555,21 | R\$ - | AGOSTO | | R\$ 100.228,57 | R\$ 100.228,57 | R\$ - |
| SETEMBRO | 14 | R\$ 60.750,22 | R\$ 60.750,22 | R\$ - | SETEMBRO | | R\$ 98.551,07 | R\$ 98.551,07 | R\$ - |
| OUTUBRO | 14 | R\$ 60.673,84 | R\$ 60.673,84 | R\$ - | OUTUBRO | | R\$ 99.318,43 | R\$ 99.318,43 | R\$ - |
| NOVEMBRO | 14 | R\$ 60.032,43 | R\$ 60.032,43 | R\$ - | NOVEMBRO | | R\$ 96.871,37 | R\$ 96.871,37 | R\$ - |
| DEZEMBRO | 14 | R\$ 60.041,93 | R\$ 60.041,93 | R\$ - | DEZEMBRO | | R\$ 98.408,39 | R\$ - | R\$ 98.408,39 |
| 13º SALÁRIO | 14 | R\$ 60.986,40 | R\$ 60.986,40 | R\$ - | 13º SALÁRIO | | R\$ 90.460,08 | R\$ 90.384,69 | R\$ 75,39 |
| Totais | | R\$ 776.580,00 | R\$ 776.580,00 | R\$ - | Totais | | R\$ 1.221.527,79 | R\$ 1.123.044,01 | R\$ 98.483,78 |

Notas: Apresentar legislação que determina o percentual das alíquotas vigentes no exercício. Nos entes que possuem RPPS e que optarem pela segregação de massa como forma de equacionar o déficit atuarial, encaminhar um demonstrativo para os servidores vinculados ao Fundo Financeiro e outro para os servidores vinculados ao Fundo Previdenciário.

OBS.: (a) Os valores retidos de RPPS do Servidor foram recolhidos dentro do próprio exercício de 2025 e o INSS do Servidor do mês de dezembro de 2025 foram recolhidos em janeiro de 2026, respeitando o prazo legal. O valor de R\$ 75,39 de INSS Servidor 13º Salário é decorrente de folha de pagamento de rescisão do mês de dezembro de 2025;

(b) O Plano de Custeio do IPASIC(RPPS) vigente no exercício de 2025 está estabelecido na Lei nº 034/92 e alterações, Lei nº 1084/2019, Lei nº 1166/2020, Lei nº 1359/2022, Lei nº 1384/23, Lei 1463/2024 e Lei nº 1507/25, alíquota do servidor 14%;

(c) A alíquota do servidor do RGPS é de 7,5% à 14% conforme a faixa salarial, sendo que INSS Servidores está incluso as contribuições dos conselheiros tutelares.

Gedson Brandão Paulino
PREFEITO MUNICIPAL

Carlos Eduardo Soares Lopes
CRC-ES 7.547/O

Fonte: DEMCSE/2025

Realizado o confrontamento na listagem de pagamentos emitido em sistema próprio, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis, estando em concordância as consignações e retenções.

1.3 Da análise dos pontos de controle – Tabela Referencial 1

Considerando os pontos de controle da Tabela Referencial 1 da IN TCEES nº 68/2020 e suas alterações, para a presente análise, foi utilizado o procedimento com base em plano amostral e da conferência e confronto das peças contábeis, previamente designadas, com prazos de remessas especificados na IN acima citada.

| 1. Itens de abordagem prioritária | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------|---|---|--|
| 1.1 Gestão fiscal, financeira e orçamentária | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados ³ | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle ⁴ | Amostra Seleccionada ⁵ |
| 1.1.2 | Despesa – realização sem prévio empenho | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 4.320/1964, art. 60. | Avaliar se foram realizadas despesas sem emissão de prévio empenho. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | Relatório de Pagamentos BALFIN BALORC e Questionário Anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| 1.2 Gestão previdenciária | | | | | | |
|---------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|---|
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.2.1 | Registro por competência - despesas previdenciárias patronais | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificar se foram realizados os registros orçamentários e patrimoniais das despesas com obrigações previdenciárias, decorrente dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais, observando o regime de competência. | Conciliação e Indagação por Questionário Anual | DEMCSE Relatório de Pagamentos e Questionário Anual |
| 1.2.2 | Pagamento das obrigações previdenciárias - parte patronal | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificar se houve o pagamento tempestivo das contribuições previdenciárias decorrentes dos encargos patronais da entidade com alíquotas normais, alíquotas suplementares ou aportes atuariais decorrentes do plano de amortização do déficit atuarial. | Conciliação e Indagação por Questionário Anual | DEMCSE Relatório de Pagamentos E Questionário Anual |
| 1.2.3 | Registro por competência – multas e juros por atraso de pagamento | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9.717/1998, art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local Regime de competência | Verificar se houve o registro por competência das despesas orçamentárias e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) com multa e juros decorrentes do atraso no pagamento das obrigações previdenciárias. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | BALVER E Questionário Anual |
| 1.2.4 | Retenção/Repass e das contribuições previdenciárias parte servidor | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 Lei Local | Verificar se houve a retenção das contribuições previdenciárias dos servidores e o seu respectivo repasse tempestivo ao regime de previdência. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | DEMCSE BALVER DELREP Relatório de pagamentos E Questionário Anual |
| 1.2.5 | Parcelamento de débitos previdenciários | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. Lei 8.212/1991 | Verificar se os parcelamentos de débitos previdenciários: a) estão sendo registrados como passivo da entidade; b) estão sendo registrados | Análise Documental E Indagação por Questionário Anual | DELREP, DEMVAP E Questionário Anual |
| 1.3 Gestão patrimonial | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|----------------------------------|--|---|--|---|--|---|
| 1.3.1 | Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário. | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 37, caput c/c Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Verificar se foi levantado o inventário anual dos bens em estoque, móveis, imóveis e se os registros patrimoniais foram evidenciados no Balanço Patrimonial, bem como se foram evidenciados os registros patrimoniais das variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | INVALM INVMOV INVIMO TERALM TERMOV TERIMO TERINT BALPAT BALVER E Questionário Anual |
| 1.3.2 | Bens móveis, imóveis e intangíveis – Registro e controle | Processo E-Docs 2026-86MHD | Lei 4.320/1964, art. 94. | Avaliar se os registros analíticos de bens de caráter permanente estão sendo realizados contendo informações necessárias e suficientes para sua caracterização e se existe a indicação, na estrutura administrativa do órgão, de agente(s) responsável(is) por sua guarda e administração. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | INVALM INVMOV INVIMO TERALM TERMOV TERIMO TERINT BALPAT BALVER e Questionário Anual |
| 1.3.3 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88. | Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | EXTBAN TVDISP e Questionário Anual |
| 1.3.4 | Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação confirmação externa | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96. | Confrontar os valores registrados nas contas correntes e aplicações financeiras com os extratos bancários no final do exercício. | Confirmação externa e Indagação por Questionário Anual | Extratos Bancários EXTBAN e Questionário Anual |
| 1.3.5 | Dívida ativa e demais créditos tributários – conciliação do demonstrativo do sistema tributário com as demonstrações contábeis | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.. | Verificar se o demonstrativo contendo os valores inscritos em dívida ativa do sistema tributário estão em conformidade com os valores registrados no Balanço Patrimonial e Balancete Contábil | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | BALPAT BALVER e Questionário Anual |
| 1.5 Demais atos de gestão | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 1.5.1 | Documentos integrantes da PCA – compatibilidade com o normativo do TCE | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | IN regulamentada ora da remessa de prestação de contas | Avaliar se os documentos integrantes da PCA estão em conformidade com o requerido no anexo correspondente da IN regulamentadora da | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | RELGES PROEXE BALORC BALFIN BALPAT DEMVAP |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | remessa de prestação de contas. | | BALVER BALEXOR BALEXOD DEMDIFD DEMDFLT DEMFCFA INVMOV TERMOV INVIMO TERIMO INVALM TERALM INVINT TERINT COMINV DEMDAT DEMDATA DEMROP EXTBAN TVDISP DEMCSE FIXSUB CRONOS JUSTCRO NOTAEXP DOCSPCA RELUCI RELACI INFOCI |
|--|---|---|--|--|---|---|
| 2. Itens de abordagem complementar | | | | | | |
| 2.2. Gestão fiscal, financeira e orçamentária | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 2.2.10 | Execução de programas e projetos | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 167, I. | Avaliar se houve execução de programas ou projetos de governo não incluídos na lei orçamentária anual. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | LOA Relatório de Pagamentos E Questionário anual |
| 2.2.18 | Realização de investimentos plurianuais | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 167, § 1º. | Avaliar se foram iniciados investimentos cuja execução ultrapasse um exercício financeiro sem prévia inclusão no plano plurianual, ou sem lei que autorize a inclusão. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | PPA Leis de Crédito Especial e Suplementar e Questionário anual |
| 2.2.24 | Escrituração e consolidação das contas públicas | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | LC 101/2000, art. 50 / Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP-EC c/c / NBC-T 16 | Avaliar se a escrituração e consolidação contábil das contas públicas obedeceu ao que dispõe o artigo 50 da LRF e as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|--------|---|----------------------------|---|---|---|---|
| 2.2.30 | Despesa realização de despesas | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | LC 101/2000, art. 15 c/c Lei 4.320/1964, art. 4º. | Avaliar se foram realizadas despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | Relatório de pagamentos E Questionário Anual |
| 2.2.31 | Despesa – liquidação | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 4.320/1964, art. 63. | Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |
| 2.2.32 | Pagamento de despesas sem regular liquidação | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 4.320/1964, art. 62. | Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | Relatório anual (Amostra- Pagamentos acima de R\$100.000,00) BALFIN BALORC Questionário Anual |
| 2.2.33 | Despesa – desvio de finalidade | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | LC 101/2000, art. 8º, parágrafo único. | Avaliar se houve desvio de finalidade na execução das despesas decorrentes de recursos vinculados. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |
| 2.2.34 | Despesa – auxílios, contribuições e subvenções. | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Legislação específica. | Avaliar se houve concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem previsão na LDO, na LOA e em lei específica. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |

2.3. Gestão Patrimonial

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
|---------------|--|---|--|---|--------------------------------------|----------------------------|
| 2.3.2 | Dívida pública – precatórios – pagamento | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67. | Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |
| 2.3.5 | Cancelamento de passivos | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 37, caput. c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP e NBC T 16. | Avaliar se houve cancelamento de passivos sem comprovação do fato motivador. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |

2.4. Limites Constitucionais e legais

| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Selecionada |
|---------------|---------------------------------|---|-------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|
|---------------|---------------------------------|---|-------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| 2.4.1 | Transferências voluntárias | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | LC 101/2000, art. 25, § 1º. | Avaliar se houve Realização de transferências voluntárias para outro Ente da Federação e, no caso de ocorrência, se as disposições contidas no § 1º, do artigo 25, da LRF foram observadas. | Indagação por Questionário Anual | Questionário Anual |
|-----------------------------------|--|---|--|---|---|--|
| 2.5. Gestão Previdenciária | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |
| 2.5.2 | Base de cálculo de contribuições - RPPS | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 40 e 195; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º. | Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base de cálculo. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | Lei Municipal 958/2017 Lei Municipal 974/2017 Lei Municipal 1.038/2018 Lei Municipal 1.084/2019 Lei Municipal 1.166/2020 Lei Municipal 1.350/2022 Lei Municipal 1.384/2023 Lei Municipal 1.463/2024 Lei Municipal 1.507/2025 E Questionário anual |
| 2.5.4 | Alíquota de contribuição – Retenção e recolhimento | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º. | Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a legislação. | Análise Documental E Indagação por Questionário Anual | Lei Municipal 958/2017 Lei Municipal 974/2017 Lei Municipal 1.038/2018 Lei Municipal 1.084/2019 Lei Municipal 1.166/2020 Lei Municipal 1.350/2022 Lei Municipal 1.384/2023 Lei Municipal 1.463/2024 Lei Municipal 1.507/2025 E Questionário anual |
| 2.5.5 | Guia de recolhimento de contribuições | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. | Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições | Análise Documental e Indagação por | Plano de Ação Conjunto UCCI – Poder Executivo – IPASIC |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|--|---|---|--|
| | previdenciárias | | 1º. | previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras. | Questionário Anual | (cumprimento do Acórdão TC 1151/2017) e Questionário anual |
| 2.5.7 | Servidores cedidos | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998 art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 4º, inc. I, 19 e 24. | Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores. | Indagação por Questionário Anual | Questionário anual |
| 2.5.10 | Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização Legal | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. ON MPS-SPS 02/2009, art. 36 | Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada. | Indagação por Questionário Anual | Questionário Anual |
| 2.5.26 | Censo Atuarial | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | Lei 10.887/2004, art. 3º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 47. | Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, aposentados e pensionistas, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada. | Análise Documental e Indagação por Questionário Anual | IN SPP nº 04/2018 aprovada pelo Decreto 3393/2018 e Portaria IPASIC nº 841/2025 e Questionário Anual |
| 2.5.27 | Hipóteses Atuariais – Definição | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 33. | Verificar se estão sendo eleitas as hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras mais adequadas às características da massa de segurado e de seus dependentes para o correto dimensionamento dos compromissos futuros do RPPS. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |
| 2.5.28 | Hipóteses Atuariais – Eleição conjunta | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º, inc. I; Portaria MTP 1.467/2022, art. 33. | Verificar se as hipóteses estão sendo escolhidas conjuntamente pelo ente federativo, a unidade gestora do RPPS e o atuário responsável pela elaboração da avaliação atuarial. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | Cálculo atuarial 2025 e Questionário Anual |
| 2.6. Demais atos de gestão | | | | | | |
| Código | Objeto/Ponto de controle | Processos Administrativos analisados | Base legal | Procedimento | Universo do Ponto de Controle | Amostra Seleccionada |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

| | | | | | | |
|-------|--|----------------------------|-----------------------------|---|---|-----------------------------|
| 2.6.1 | Pessoal – função de confiança e cargos e comissão | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 37, inciso V. | Avaliar se as funções de confiança estão sendo exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo e se os cargos em comissão destinam-se apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento. | Análise Documental e Indagação por questionário anual | RELGES e Questionário anual |
| 2.6.5 | Realização de despesas sem previsão em lei específica. | Processo E-Docs 2026-5ZTSM | CRFB/88, art. 37, caput. | Avaliar se houve pagamento de despesas com subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados por lei específica. | Indagação por questionário anual | Questionário anual |

1.4 Constatações e Proposições Sugeridas

| Código | Achados | Proposições/Alertas | Situação |
|--------|--|---|--|
| 1.2.15 | Verificou-se uma divergência apontada na tabela 13, no valor de R\$ 65,81 (sessenta e cinco reais e oitenta e um centavos), no quantitativo de restos a pagar processados e não processados liquidados no exercício de 2025. | O Departamento de Contabilidade foi instado, por meio próprio, a se manifestar a respeito da divergência. | <i>Em andamento.</i> A situação será informada por Nota Explicativa |
| 1.2.18 | Verificou-se uma divergência apontada na tabela 18, no valor -R\$ 9.383.043,35 (nove milhões, trezentos e oitenta e três mil, e quarenta e três reais e trinta e cinco centavos). Em conciliação, verificamos que esse valor está descrito no BALVER, com a conta 52213030000: ANULAÇÃO DE DOTAÇÕES. | O Departamento de Contabilidade foi instado, por meio próprio, a se manifestar a respeito da divergência. | <i>Em andamento.</i> A situação será informada por Nota Explicativa |

2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Examinamos a prestação de contas anual da Unidade Gestora Prefeitura Municipal, elaborada sob a responsabilidade do Sr. Gedson Brandão Paulino, relativa ao exercício de 2025.

Em nossa opinião, tendo como base os objetos e pontos de controle avaliados, elencados nesta manifestação, após esclarecidas as proposições e atual situação dos alertas, a referida prestação de contas se *encontra regular*.



PREFEITURA MUNICIPAL DE ICONHA
UCCI – UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Iconha/ES, 20 de março de 2026.

BRUNO PINTO COSTA

Auditor Público Interno

CRC-ES 17995/O

LUCAS SEQUIM ARARIBA

Controlador-Geral Interino do Município de Iconha/ES

OAB-ES 33516